

Método de casos y rendimiento académico del curso Contabilidad Financiera de la UPC. Surco – Lima

Case method and academic performance of the UPC Financial Accounting course. Furrow- Lima

Luis Enrique Torres Sánchez*

Facultad de Negocios, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas- Sede Monterrico, Surco- Lima.

* Autor correspondiente: ltorres31152@hotmail.com (L. Torres)

DOI: [10.17268/rev.cyt.2021.01.05](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.05)

RESUMEN

El propósito fue determinar si la metodología activa “Método del Caso” mejora el Rendimiento Académico de los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de la Facultad de Negocios de la UPC / Sede Monterrico, en el semestre 2019-I. Se realizó una investigación de tipo cuasi experimental longitudinal, con dos grupos (grupo experimental y el grupo control). Se aplicó la técnica de Pretest y Posttest; la técnica del Test de Contabilidad Financiera, el cual tuvo una confiabilidad de 0,760. Se realizó un muestreo no probabilístico de tipo sujeto, con dos secciones de 40 estudiantes, para analizar la normalidad de los datos se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk, con un p-value de $0,149 > 0.05$, con la prueba de Levene se evaluó que las varianzas entre grupos son diferentes p-value (0,001), se aplicó la prueba t-student para evaluar los grupos relacionados y evidenciar diferencias entre medidas antes (pre) y después (post) de un mismo grupo. Se concluyó que la aplicación del método del caso mejora significativamente el rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera, de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Palabras clave: Metodología de enseñanza activa; Método de Estudio de Caso; rendimiento académico; cuasi experimental; longitudinal.

ABSTRACT

The purpose was to determine if the active methodology "Case Method" improves the Academic Performance of the students of the Financial Accounting course of the UPC Business School / Monterrico Headquarters, in the 2019-I semester. A longitudinal quasi-experimental investigation was carried out, with two groups (experimental group and the control group). The Pretest and Posttest technique was applied; the Financial Accounting Test technique, which had a reliability of 0,760. A non-probabilistic sampling of the subject type was carried out, with two sections of 40 students, to analyze the normality of the data, the Shapiro-Wilk test was applied, with a p-value of $0,149 > 0.05$, with the Levene test. It was evaluated that the variances between groups are different p-value (0,001), the t-student test was applied to evaluate the related groups and show differences between measures before (pre) and after (post) of the same group. He concluded that the application of the case method significantly improves the academic performance of the students in the Financial Accounting course of the Business Faculty of the Peruvian University of Applied Sciences.

Keywords: Active teaching methodology; Case Study Method; academic performance; quasi-experimental; longitudinal.

1. INTRODUCCIÓN

La presente investigación surge como un interés de conocer y aplicar el Método de estudio de casos, que es una metodología activa, parte de la idea de que el estudiante es el centro de la enseñanza de una forma constructiva y no receptiva, convirtiéndose el profesor en un orientador, un guía, un incentivador y no en un transmisor del conocimiento.

Una de las estructuras más importantes de la memoria es su estructura asociativa. El conocimiento está estructurado en redes de conceptos relacionados que se denominan redes semánticas, donde la nueva información se acopla a la red ya existente. Dependiendo de cómo se realice esta conexión, la nueva información puede ser utilizada o no, para resolver problemas o reconocer situaciones, esto implica la concepción del aprendizaje como un proceso (constructivo) y no únicamente como una recepción (receptiva) y acumulación de información.

La enseñanza universitaria, tiene como objetivo motivar a los estudiantes respecto del proceso educativo, mejorar sus habilidades cognitivas y visualizar los beneficios asociados al aprendizaje en el ámbito del futuro ejercicio profesional. Sin embargo, existen una serie de dificultades que impiden avanzar con éxito en dichos objetivos, cuando se emplean técnicas inadecuadas de aprendizaje con limitados espacios para el debate, pueden ocasionar reprobación de asignaturas y deserción de estudiantes en los primeros años de las carreras, de este modo aparecen las nuevas estrategias y métodos de enseñanza aprendizaje, que es un nuevo enfoque de enseñanza universitaria.

El estudio de casos consiste en el análisis de una situación real o realista que presenta problemas y retos ante los cuales los estudiantes deben tomar decisiones fundamentadas en los enfoques o teorías del ámbito disciplinar o especialidad del curso en cuestión. Un caso puede proporcionar a los estudiantes un entorno seguro en el actuar ante determinadas problemáticas, sin tener que asumir las consecuencias de eventuales errores. Se trata de una excelente forma de aprovechar el error del razonamiento, análisis o juicio de los estudiantes como una oportunidad de aprendizaje. (Cobo y Valdivia, 2017)

Los resultados del Método de Estudio de Casos pueden conducir a una comprensión profunda de los comportamientos, procesos, prácticas y relaciones en contexto con las profesiones donde se aplica incluyendo las ciencias sociales, educación, salud, derecho, administración, negocios, etc. Harrison, B. et al. (2017).

En un artículo de la Revista Iberoamericana de Educación Superior, acerca de, Análisis de elaboración e implementación del Método de Estudios de Casos en el ámbito de la educación superior, destacan que el Método de Estudios de Casos establece un vínculo entre empresa y universidad, de lo que se trata es de plantear casos de la vida real, con situaciones y empresas reales. También aclaran que este método tuvo limitaciones y fue usado combinándolo con otros métodos como la clase magistral que sienta las bases teóricas a la que el estudiante ha de recurrir para su resolución. Núñez et al. (2015)

Laux, R. (2016) en su artículo científico comparativo basado entre el método tradicional didáctico pedagógico utilizado en las universidades del Estado de Santa Catarina (Brasil) y la propuesta de una nueva metodología compuesta por las estrategias innovadoras: (1) método discursivo teórico-práctico, fundamentado en casos ilustrativos reales y actuales; (2) división de las clases en dos o más grupos, cada uno con sus específicas atribuciones en relación a la temática en foco (defensa – contestación), como motivador de debates prácticos; (3) interacción entre clases distintas, a modo de enriquecimiento del debate temático; (4) consenso de las soluciones presentadas por los distintos grupos mediante el debate final. Su propuesta se basó en el cambio de los métodos tradicionales y utilizar el método de casos de acuerdo a la realidad social, dando mayor importancia a la práctica sin olvidar la teoría. Con la asimilación de nuevos conocimientos se adquieren contornos concretos de inmediata comprensión, adherencia y aplicabilidad, facilitando el aprendizaje del alumno. Se comprobó que este método es adecuado en la pedagogía y que la práctica, facilita la comprensión y la asimilación más rápida que la discusión simple y teórica.

Valderrama et al. (2016), en su investigación presentada por el Método de Estudio de Casos en la enseñanza universitaria de estadística; aplicación, enfoques y estrategias docentes, la finalidad fue motivar a los estudiantes en el proceso de la enseñanza universitaria durante el desarrollo del curso de estadística, para esto relacionó la teoría con aplicaciones orientadas a la solución de problemas profesionales reales, lo cual constituye un escenario favorable para el estudio de los procesos de enseñanza aprendizaje. Se aplicó una encuesta a los estudiantes de la carreras de Ingeniería del Campus Chillán de la Universidad de Concepción en Chile, la cual midió el grado de satisfacción respecto del método desarrollado aplicado. El método de estudio de casos permitió establecer una relación entre teoría-realidad en el aula, luego se analizaron los beneficios asociados al método y al aprendizaje estadístico, de este modo se mejoraron las habilidades de razonamiento matemático y estadístico en los estudiantes. Concluyó, en la primera etapa que el éxito de la metodología de enseñanza-aprendizaje fue el rol del docente durante el proceso; y en la segunda etapa fue vincular al docente durante el desarrollo del caso, con énfasis en la interacción participativa, mejorando la organización de los estudiantes y los resultados académicos del curso.

Merchán, A. (2017) en el artículo titulado “Estudio de casos y controles de factores relacionados con el rendimiento académico en estudiantes de medicina del Instituto Colombiano de Estudios Superiores de Incola”, se concluye que al comparar el estilo de aprendizaje con el rendimiento académico global no se encontraron diferencias entre el grupo de casos y controles, ni con las asignaturas profesionales evaluadas. Además, No se encontró asociación significativa entre el estilo de aprendizaje y el rendimiento académico ($p=0,242$). Adicionalmente, se analizaron los estilos de aprendizaje y la relación con las diferentes materias profesionales y no hubo asociación significativa entre ellas y también la relación entre las variables demográficas de la población en estudio con su rendimiento académico sin encontrarse relación.

En otra investigación de tipo explicativa, para determinar la Influencia de la técnica estudio de casos en el aprendizaje de periodoncia en estudiantes de la Universidad Privada San Juan Bautista, se utilizó el método experimental y diseño cuasi experimental con dos grupos: experimental y de comparación. En ambos se aplicó el pre test y el post test. Se concluyó que los resultados obtenidos en la evaluación del contenido conceptual, el contenido procedimental y el contenido actitudinal en la post prueba mostró que el grupo experimental superó al grupo de comparación, que la prueba de t- student determinó una diferencia altamente significativa, en el contenido conceptual de 4,0; en el contenido procedimental y actitudinal de 7,53 y (superior al nivel de $\alpha 0,01 = 2,425$), con lo que se acepta la hipótesis general de que la técnica de estudio de casos influye en el aprendizaje de periodoncia en los estudiantes de la Universidad Privada San Juan Bautista. Sánchez K, (2017).

Según Angulo, P. (2018), en su trabajo de tesis presentado tuvo como objetivo determinar la influencia de la aplicación del método de casos en el rendimiento académico de los estudiantes del curso de Derecho del Niño y Adolescente de la Universidad San Pedro Filial – Trujillo año 2016 II y 2017 I. Esta investigación se desarrolló siguiendo un enfoque cuantitativo, de tipo aplicado y diseño cuasi-experimental, se aplicó muestreo no probabilístico, realizó una selección directa conformada por 14 estudiantes del ciclo IX como grupo experimental, y 14 estudiantes del ciclo IV como grupo control, se aplicó la Técnica de la Encuesta, junto con la aplicación de su respectivo instrumento (Prueba de Conocimientos). Los resultados permitieron comparar los puntajes obtenidos por los estudiantes del curso de Derecho del Niño y adolescente, donde se observó que el grupo experimental logró alcanzar un puntaje medio de 13.93 en la aplicación del Pretest y en el Postest logró mejorar su puntaje medio subiendo a 17.64 con la aplicación del Método de Casos. Mientras que el grupo control logró un puntaje medio de 12.07 al inicio (Pretest) y en el Postest, solo logró un puntaje medio de 13.36, siguiendo con la enseñanza tradicional, queda demostrado que esta diferencia no es tan significativa.

Alarcón et al. (2019) en su artículo de investigación sobre el Empleo de las estrategias de aprendizaje en la Universidad, un estudio de caso, el objetivo de este estudio fue caracterizar las estrategias de aprendizaje utilizadas por los estudiantes de educación superior de una universidad de Lima, para lograr este propósito, el enfoque fue cualitativo. La metodología de esta investigación incluyó la observación directa y la entrevista a profundidad, cuyo propósito fue comprender las razones de la puesta en práctica de determinadas estrategias. Se concluyó que las estrategias metacognitivas, el procesamiento de la información y el control del contexto se convierten en las aristas fundamentales al momento de aprender por parte de los estudiantes.

No podemos negar el bajo rendimiento académico de los estudiantes de educación superior, que en estas últimas décadas se evidencia en las aulas universitarias, pues existen muchos factores que afectan el rendimiento académico y uno de ellos es la falta de metodología o el empleo de la metodología tradicional para la enseñanza de todas las materias; es decir, los docentes enseñan de la misma manera todos los cursos, independientemente de las características del curso, de los tipos de inteligencia, etc. Por ello, es importante la profundización de las investigaciones que permitan comprender la calidad del rendimiento académico, así como los factores que la afectan, para luego buscar estrategias que permitan mejorar.

Con esta investigación se pretende motivar que los docentes apliquen el Método de Estudio de Casos, para mejorar el rendimiento académico en los estudiantes y que a través de ello, éstos, asuman con interés los aprendizajes y estén más dispuestos a aprender, para así lograr aprendizajes significativos en el curso de Contabilidad Financiera en la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas de la sede Monterrico.

Esta investigación plantea el siguiente problema ¿La aplicación del Método de Estudio de Casos mejora el rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas – UPC – Sede Monterrico, Lima 2019 – I?. La justificación teórica de esta investigación, será útil para determinar si el Método de Estudios de Casos eleva el nivel rendimiento académico de los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) en la Sede Monterrico, Lima, su justificación práctica, se basa en que la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), no ha realizado este tipo de estudio en el curso de Contabilidad Financiera, por lo tanto es un gran aporte a la institución en esta área. Además, la investigación se convertirá en una fuente de información de primera mano, que será útil para la Dirección Académica y Personal docente de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas de la sede Monterrico en Lima a fin de tomar decisiones de implementación del Método de Estudio de Casos en el curso de Contabilidad Financiera. Este estudio tiene como objetivo general establecer que la aplicación del Método de Estudios de Casos, mejorará el nivel de rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas de la sede Monterrico.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El presente estudio es de enfoque cuantitativo y el diseño es cuasi experimental de tipo longitudinal, que consistió en aplicar el tratamiento de un caso a un grupo y ver el efecto de este estímulo; se busca identificar los efectos en los sujetos a los que se les aplicó el método del caso (MdC) a los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de la Facultad de Negocios de la (UPC), sede Monterrico en Lima en el 2019-I.

Estuvo conformado por un grupo experimental y un grupo control o testigo, es decir dos aulas con 40 estudiantes cada una, al grupo experimental se le aplicó el Método del Caso y al segundo el Método Tradicional. Los grupos recibieron la aplicación de un Pretest y un Post- test. Con la aplicación del pre test se logró determinar qué estrategias de aprendizaje tenían los grupos de estudio en la variable dependiente, antes del tratamiento experimental con la aplicación del Programa (variable independiente) y con el Posttest se determinó el rendimiento académico y la comparación de ambos métodos. (Hernández, Fernández y Baptista, 2018).

La población estuvo constituida por 469 estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas de la Sede Monterrico en Lima; el muestreo fue no probabilístico de sujeto tipo, conformado por dos secciones de 40 estudiantes.

2.1 Instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la Técnica del Test, es una técnica derivada de la entrevista y la encuesta tiene como objeto obtener lograr información sobre rasgos definidos de la personalidad, la conducta o determinados comportamientos y características individuales o colectivas de la persona (inteligencia, interés, actitudes, aptitudes, rendimiento, memoria, manipulación, etc.) a través de preguntas, actividades, manipulaciones, etc., que son observadas y evaluadas por el investigador. Los Test constituyen un recurso propio de la evaluación científica, para este caso se desarrolló un test para medir el nivel de proceso de aprendizaje de los estudiantes. Este test se utilizó para el Pretest y el Posttest.

Variable dependiente: Rendimiento académico

Se aplicó en los estudiantes un Test de Contabilidad Financiera para determinar el nivel de rendimiento. Estuvo conformado por 20 preguntas que abarcaron las dimensiones de la variable independiente, las preguntas fueron cerradas de respuesta única, las cuales se distribuyeron, según el número de ítems de la siguiente manera: Marco Conceptual de las NIC'S – Normas Internacionales de Contabilidad (5 ítems); NIC1: Presentación de Estados Financieros (5 ítems); Tratamiento Tributario: Adiciones, Deducciones (10 ítems). Para la calificación del test, se consideraron los siguientes niveles: Deficiente: (Entre 0 a 12); Regular: (Entre 13 a 15); Bueno: (Entre 16 a 18); Excelente: (Entre 19 y 20).

Variable Independiente: Método de Estudio de Casos

Se elaboró un cuestionario para evaluar la aceptación o rechazo del Método de Estudios de Casos. El instrumento consta de 20 ítems con respuesta múltiple y medida según escala de valor tipo likert, se aplicó a un grupo de 80 estudiantes.

La confiabilidad del cuestionario se determinó a través de la prueba de Alfa de Cronbach, se aplicó a una muestra piloto de 10 estudiantes, obteniéndose un valor de $\alpha = 0,760$; demostrando que el cuestionario es confiable.

Para el análisis estadístico se aplicó la prueba de hipótesis, para lo cual fue necesario determinar si la variable en estudio tiene una distribución normal aplicando la prueba de Shapiro Wilk (para muestras menores 50) para determinar la normalidad de la muestra, luego se realizó la homocedasticidad o igualdad de varianzas lo que significa que todos los grupos tienen la misma varianza, para determinar si los valores son o no paramétricos. Finalmente se aplicó la prueba paramétrica t de Student para grupos relacionados (experimental) para evidenciar diferencias entre medidas antes (pre) y después (post) de un mismo grupo, con un nivel de significancia del 5%, y para el desarrollo del análisis estadístico de las pruebas mencionadas se aplicó el software Spss. Ver.26, y Excel 2020.

Planteamiento de hipótesis:

Hipótesis nula (H_0): La aplicación del Método de Estudios de Casos no eleva el nivel de rendimiento académico de los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las Carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) en la sede Monterrico, Lima 2019-I.

Hipótesis alternativa (H₁): La aplicación del Método de Estudios de Casos eleva el nivel de Rendimiento Académico de los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las Carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) en la sede Monterrico, Lima 2019-I.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Tabla 1. Resultados generales del test aplicado a los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) Sede Monterrico, Lima 2019-I

| NIVELES DE APRENDIZAJE | GRUPO CONTROL | | | | GRUPO EXPERIMENTAL | | | |
|------------------------|---------------|-----|----------|------|--------------------|------|----------|-----|
| | PRE-TEST | | POS-TEST | | PRE-TEST | | POS-TEST | |
| | F | % | F | % | F | % | F | % |
| Deficiente [0 - 12] | 21 | 5,5 | 5 | 12,5 | 23 | 57,5 | 2 | 5 |
| Regular [13 - 15] | 16 | 40 | 13 | 32,5 | 13 | 32,5 | 4 | 10 |
| Bueno [16 - 18] | 3 | 7,5 | 20 | 50 | 4 | 10 | 12 | 30 |
| Excelente [19 - 20] | 0 | 0 | 2 | 5 | 0 | 0 | 22 | 55 |
| TOTAL | 40 | 100 | 40 | 100 | 40 | 100 | 40 | 100 |

En la tabla N°1, se aprecia que el nivel de rendimiento académico de este estudio de investigación es excelente, bueno, regular y deficiente para ambos grupos, control y experimental, de lo cual se observa que en el grupo experimental aprobaron el 95% de los estudiantes dentro de los cuales la mayoría (55%) pertenecen al nivel de rendimiento de excelencia con una calificación entre 19 y 20 y el resto (40%) se ubica en los otros dos niveles de bueno y regular, y sólo el 5% obtuvo una calificación deficiente. Estos resultados evidencian que la mayoría de los estudiantes comprendieron el tema desarrollado, logrando un aprendizaje significativo.

Comparando los resultados del grupo experimental con los obtenidos en el grupo control, se evidencia que el grupo control tiene el 87.5% de aprobados, resultados bastante próximos con el grupo experimental (95%), aunque la diferencia se observa en el nivel de excelencia, el grupo control logró solamente 5% de estudiantes en dicho nivel, contrariamente al grupo experimental que reportó el 55%, una diferencia bastante grande que muestra el resultado de la eficiencia en la aplicación del método del caso, podemos comparar con Sánchez, K.(2017) en su estudio:Influencia de la técnica estudio de casos en el aprendizaje de periodoncia en estudiantes de la Universidad Privada San Juan Bautista, que también realizó una comparación de los grupos experimental y de comparación aplicando pre test y post test, quien concluyó que los resultados fueron satisfactorios en el grupo experimental.

Se ha realizado una comparación que existe entre el pretest y el post test del grupo control (Método tradicional), que el método de enseñanza tradicional mejora el rendimiento de los estudiantes en el post test, además la mayor cantidad de estudiantes se ubican en el nivel “Bueno (20 estudiantes)” y Regular (13 estudiantes), mientras que el número de desaprobados fue 5, siendo mayor en comparación con el grupo experimental que tiene 2 desaprobados. En un inicio cuando se evaluó a los estudiantes con el pretest resultó 21 estudiantes desaprobados de 40 y 19 aprobados, posteriormente se aplicó la enseñanza tradicional con este grupo (Control) y se obtuvo solamente 5 desaprobados y 35 aprobados. Esto demuestra una mejora en su rendimiento.

Observando el grupo experimental (Método del caso), inicialmente se evaluó con el pretest y se obtuvo 23 estudiantes desaprobados y 17 estudiantes aprobados, posteriormente se aplicó el método del caso, y se registró 2 estudiantes desaprobados y 38 estudiantes en la condición de aprobados, con estos datos sostenemos que la metodología activa obtuvo mejores resultados que el método tradicional. El método de estudio de casos que se aplicó está relacionado con casos reales en nuestro estudio, de acuerdo con la investigación de Nuñez (2015) que también en su investigación, propone que el Método de Estudios de Casos establece un vínculo entre empresa y universidad, porque de lo que se trata es de plantear casos de la vida real, con situaciones reales y empresas reales, el método del caso y método tradicional contribuyen a incrementar el rendimiento académico, pero, de ambos el método del caso es el que tiene más éxito por los resultados encontrados.

Tabla 2. Medidas estadísticas del Grupo Control y Experimental del Pre-Test y Post -Test

| ESTADISTICO | GRUPO CONTROL | | GRUPO EXPERIMENTAL | |
|----------------|---------------|----------|--------------------|----------|
| | PRE-TEST | POS-TEST | PRE-TEST | POS-TEST |
| \bar{x} | 11,98 | 14,80 | 10,4 | 17,6 |
| Me | 12 | 16 | 11,5 | 20 |
| Mo | 14 | 17 | 5 | 20 |
| S | 2,76 | 3,74 | 4,08 | 2,86 |
| S ² | 7,61 | 13,96 | 16,7 | 8,19 |

De la tabla N° 2, observamos que el promedio del Grupo Control en el Post -Test es 14,80 y 11,98 en el Pre Test, podemos notar que hay diferencia significativa en este grupo en cuanto al rendimiento, pero en este grupo se aplicó la metodología tradicional de enseñanza. La nota más frecuente en el grupo control es 17, en el Post Test, además se aprecia que la dispersión de notas es menor en el Pre Test con 2,76 que en el Post Test con 3,74 respecto al promedio, explicando que hay una variabilidad moderada de las notas con respecto al promedio. En el Grupo Experimental se observa que existe una gran diferencia significativa entre el promedio del Post Test (17,6) y el Pre Test (10,4) en cuanto al rendimiento del alumno, después de aplicarse el Método del caso; así mismo en la dispersión de las notas es menor en el Post Test que en el Pre Test con respecto a la media, esto significa que la mayoría de los alumnos obtuvieron notas altas y se mantienen homogéneas muy cerca al promedio, después de aplicar el Método del Caso. De este modo coincidimos con Angulo, P. (2018) en su investigación: Influencia de la aplicación del método de casos en el rendimiento académico de los estudiantes del curso de Derecho del Niño y Adolescente de la Universidad San Pedro Filial – Trujillo año 2016 II y 2017 I, según sus resultados indicó que el grupo experimental logró alcanzar un puntaje medio de 13.93 con la aplicación del Pretest, y en el Postest logró mejorar su puntaje medio subiendo a 17.64 con la aplicación del Método de Casos. Después de analizar los estadísticos en ambos grupos podemos inferir que en el grupo Experimental se obtuvieron mejores calificaciones que en el grupo Control.

Posteriormente, se aplicó la prueba de Shapiro Wilk, para determinar la normalidad de las notas en la muestra; siendo el estadístico obtenido de 0,959 con un p-value de 0,149 > 0,05; y se concluyó que, las notas presentan una distribución normal.

Planteamiento de Hipótesis para el Grupo Control Pretest y Postest

H0: No existe diferencia en el rendimiento académico después de aplicar el método del caso

H1: Existe diferencia en el rendimiento académico después de aplicar el método del caso.

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$

Tipo de Prueba: T de Student,

La prueba t para muestras dependientes o apareadas, consisten típicamente en una muestra de pares de valores con similares unidades estadísticas, o un grupo de unidades que han sido evaluadas en dos ocasiones diferentes (una prueba t de mediciones repetitivas); en nuestro estudio la prueba t se aplicó para mediciones repetitivas, donde los sujetos fueron evaluados antes y después del tratamiento.

Tabla 3. Resultados de la Prueba de t Student (Grupo Experimental)

| | | Diferencias emparejadas | | | | | | | |
|-------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--|--------|--------|----|------------------|
| | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia | | t | gl | Sig. (bilateral) |
| | | | | | Inferior | Sup. | | | |
| Par 1 | Pretest - Postest | -7,100 | 4,931 | ,780 | -8,777 | -5,613 | -9,134 | 39 | ,000 |

Para el análisis del pre test y post test, de los grupos experimental y de control (Tabla N°3); se utilizó el software estadístico SPSS V26., se aplicó la prueba t- Student con un $\alpha= 0,05$ y diferencia entre medias de -7,100 está comprendida entre los valores -8,777 y -5,613 y, además, con un valor tabular $t= -9,134$ y un p-value de $0,000 < 0,015$ (contraste bilateral) concluyendo que la aplicación del método del caso mejora significativamente en el rendimiento académico en el curso de Contabilidad Financiera de los estudiantes de las carreras de la Facultad de Negocios de la UPC en la sede Monterrico; mientras en el grupo Experimental el resultado obtenido es corroborado por la investigación realizada por Sánchez (2017), quien concluye que la técnica estudio de casos influye significativamente en el aprendizaje del contenido conceptual de periodoncia en los estudiantes de la Universidad Privada San Juan Bautista.

Tabla 4. Resultados de la Prueba de T- Student (Grupo Control)

| | | | Diferencias emparejadas | | | | t | gl | Sig. (bilateral) | |
|-------|----------|---|-------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------|--------|------------------|------|
| | | | Media | Desviación estándar | Media de error estándar | 95% de intervalo de confianza de la diferencia Inferior Superior | | | | |
| Par 1 | Pretest | - | -1,850 | 4,341 | ,686 | -4,138 | -1,461 | -4,151 | 39 | ,000 |
| | Posttest | | | | | | | | | |

Se aplicó la prueba T- Student, para indicar que la diferencia entre las medias es -1.850 (Tabla N° 4), con intervalo confidencial que esta dentro del límite aceptable entre -4,138 y -1,461; como vemos, la diferencia se encuentra dentro de ese intervalo, por lo tanto, asumimos que las medias son diferentes. Sin embargo, podemos ver el estadístico t que vale -4,151, con un p-value igual a 0.000, el cual es altamente significativo siendo menor que 0.05, de este modo rechazamos la hipótesis nula de igualdad de medias, y se acepta la hipótesis alterna la cual confirma que el proceso de aprendizaje mediante el método del caso mejora el rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la UPC, de la sede Monterrico en Lima, del 2019-I.

Con la aplicación del Método de Estudio de casos en la enseñanza universitaria en los cursos numéricos, es importante resaltar la capacitación docente en aplicar el desarrollo de estas estrategias como es el Método de casos que tiene como objetivo motivar a los estudiantes en una acción participativa en aula con casos reales, así también de acuerdo con Valderrama, et al. (2016) en su investigación presentada por el Método de Estudio de Casos en la enseñanza universitaria de estadística; aplicación, enfoques y estrategias docentes, indica que el éxito de la metodología de enseñanza-aprendizaje depende del rol docente durante el proceso de enseñanza en el desarrollo del caso, dando énfasis en la interacción participativa, de este modo se obtendrá una mejor organización en los estudiantes y mejores resultados académicos del curso.

Los resultados hallados, nos indican que mejora el rendimiento académico en el grupo experimental, después de aplicar el Método del caso en el curso, en comparación con el método tradicional.

4. CONCLUSIONES

Se acepta la hipótesis general de que el método de casos influye en el rendimiento académico de los estudiantes del curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en la Sede Monterrico, Lima 2019-I.

Los resultados obtenidos en el pretest muestran el bajo rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en la Sede Monterrico, Lima 2019-I.

Se logró realizar un programa educativo que permitió aplicar el Método del Caso en el proceso de aprendizaje de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en la Sede Monterrico, Lima 2019-I.

Con la prueba t- Student y un nivel de significancia del 5%, para realizar la comparación de grupos, confirma que la aplicación del método del caso mejora significativamente el rendimiento académico de los estudiantes en el curso de Contabilidad Financiera de las carreras de la Facultad de Negocios de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en la Sede Monterrico, Lima 2019-I.

AGRADECIMIENTOS

A la Dra. Elsa Julia Barrientos Jiménez, asesora de mi tesis, y a los docentes de Maestría en Educación con mención en Docencia Universitaria, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alarcón, M.; Alcas, N.; Alarcón, H.; Natividad, J.; Rodríguez, A.; 2019. Empleo de las estrategias de aprendizaje en la universidad. Un estudio de caso. *Propósitos y Representaciones*, 7(1): 10 - 32 pp.
- Angulo, P. 2018. El método de casos para el rendimiento académico de los estudiantes del curso de Derecho de Niño y adolescente en la Universidad San Pedro, Filial – Trujillo. Tesis de maestría, Universidad San Pedro.
- Cobo, G.; Valdivia, M. 2017. Aprendizajes basados en proyectos. Colección Materiales de Apoyo a la Docencia N°1. Pontificia Universidad Católica del Perú. Publicación del Instituto de Docencia Universitaria. Primera edición. Lima, Perú. 5-7 pp.
- Harrison, H.; Birks, M.; Franklin, R.; Mills, J. 2017. Case Study Research: Foundations and Methodological Orientations. *FQS, Forum: Qualitative Social Research*. Disponible en: <http://www.qualitative-research.net/index.php/fqs/article/view/2655/0>
- Hernandez, S. R.; Fernandez, C. C.; Baptista, L. M. 2018. Metodología de la investigación, las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mc. Graw Gill Education. Mexico. 714 pp.
- Laux, R.; 2016. El método de estudio del caso a técnica casuística: Propuesta de aplicación de una universidad de Vale Do Itajai- SC-Brasil. *Revista Gestão Universitária na América Latina - GUAL* 9(2): 154-157
- Merchán, Á., 2017. Estudio de casos y controles de factores relacionados con el rendimiento académico en estudiantes de medicina. *Educación Médica Superior*. 31(3) 101-109
- Núñez, J.; Fuentes, F.; Muñoz, G.; Sánchez, S. 2015. Análisis de elaboración e implementación del método del caso en el ámbito de la educación superior. *Revista Iberoamericana de Educación Superior* 6(16): 33-45 pp.
- Sánchez Franco, K. M. 2017. Influencia de la técnica estudio de casos en el aprendizaje de periodoncia en estudiantes de la Universidad Privada San Juan Bautista. Lima: Universidad Nacional de Educación. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle
- Valderrama, N.; Azócar, G.; Brujin, J.; Gonzalez, M. 2016. Método de Estudio de Casos en la Enseñanza Universitaria de Estadística: Aplicación, Enfoques y Estrategias Docentes. *INNOVARE. Revista Electrónica de Educación Superior*. Concepcion, Chile. 1(2): 72-89

ANEXOS

CUESTIONARIO DEL MÉTODO DE ESTUDIOS DE CASOS UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

CURSO: CONTABILIDAD FINANCIERA

SECCIÓN: _____

FECHA: _____

Apellidos y Nombres: _____

Estamos realizando un estudio para conocer tu experiencia y conocimiento sobre el Método de Estudios de Casos por lo que te pedimos contestar con una alternativa del siguiente cuestionario. Muchas gracias por tu colaboración

VARIABLE : Método de Estudio de Caso

DIMENSIONES : Capacidad de Análisis, Capacidad de Comunicarse

1. El Método de Estudios de Casos es un método de enseñanza:
 - a) Tradicional
 - b) De cátedra.
 - c) Activa.
 - d) Vertical
2. En el Método de Estudios de Casos, tú dialogas democráticamente acerca de situaciones:
 - a) Hipotéticas
 - b) Ideales
 - c) Muy complejas
 - d) Reales
3. El adecuado desempeño de la labor docente cuando aplica el Método de Estudios de Casos, depende de:
 - a) Que el docente pueda mantener a su clase bajo control para que pueda enseñar.
 - b) Crear un clima de clase que favorezca la comunicación.
 - c) El docente sea ordenado en el desarrollo de los temas que va explicar.
 - d) Explicar claramente los temas a desarrollar.
4. El profesor en su papel de moderador y motivador de la discusión debe tener:
 - a) Conocimiento previo sobre el caso
 - b) Saber formular buenas preguntas que motiven a la reflexión, a la profundización y que ayuden a clarificar ideas.
 - c) Que promueva la participación y la comunicación entre los estudiantes.
 - d) Todas las anteriores
5. Marque una categoría de casos en función de los objetivos de aprendizaje
 - a) Casos centrados en el estudio de descripciones.
 - b) Casos centrados en la simulación
 - c) Casos centrados en la generación de propuestas.
 - d) Casos centrados en el análisis crítico
6. Dentro del enfoque del Estudio de Casos la fase preliminar consiste en:
 - a) Presentación de opiniones, impresiones, juicios, alternativas.
 - b) Presentación del caso a los estudiantes.
 - c) Integrar aspectos informativos a través del consenso del grupo.
 - d) El contraste de opiniones y el análisis común de la situación
7. El rol del estudiante comprometido en el trabajo con Método de Estudios de Casos, requiere:
 - a) Un estudiante con buenos conocimientos del tema a tratar

- b) Un estudiante con coeficiente intelectual sobresaliente.
 - c) Compromiso con el trabajo de grupo
 - d) Que sea estudioso
8. El profesor en su papel de moderador y motivador de la discusión debe tener
- a) Una maestría
 - b) Tiempo organizado y planificado
 - c) Un doctorado
 - d) Conocimiento previo sobre el caso
9. El docente para evaluar un caso debe tener el siguiente criterio:
- a) Coherencia en la expresión oral
 - b) Puntualidad.
 - c) Flexibilidad
 - d) Rigurosidad en la calificación
10. Dirías que el haber aplicado el Método de Estudios de Casos te permite diferenciar, claramente, la idea principal transmitida de otras ideas.
- a) Perfectamente
 - b) A veces.
 - c) Nunca
 - d) No lo sé
11. Conoces métodos diferentes para organizar la información (esquemas, resúmenes, mapas conceptuales, etc.)
- a) Si
 - b) No
12. ¿La evaluación sumativa corresponde al cierre de un determinado proceso de enseñanza e implica una calificación que debe ser la suma de los datos recogidos a lo largo de un curso?
- a) Si
 - b) No
13. El Método de Estudios de Casos tuvo su origen en:
- a) Universidad de Harvard
 - b) Universidad de Yale
 - c) Universidad de California.
 - d) Universidad de San Marcos.
14. Presentas claramente las ideas y opiniones y eres capaz de responder a los objetivos planteados
- a) Si
 - b) No
15. Si la intervención del estudiante se alarga, ¿puede mostrar cierta pérdida de control sobre su discurso?
- a) Si
 - b) No
16. El Método de Estudios de Casos, centrado en las descripciones permite que los estudiantes:
- a) Valoren o generen soluciones
 - b) Valoren la decisión tomada por el protagonista del caso.
 - c) Analicen el problema y las variables que lo constituyen.
 - d) N.A.
17. ¿En qué modelo de caso, los estudiantes deberán valorar y emitir un juicio sobre las decisiones que han tomado los protagonistas del caso?
- a) Casos centrados en el análisis crítico de toma de decisiones descritas.
 - b) Casos centrados en generar propuestas de toma de decisiones.

- c) Casos centrados en la simulación
 - d) N.A.
18. ¿En qué modelo de caso la situación presentada requiere del análisis y selección de aquellos principios y normas que favorezcan su resolución?
- a) Casos centrados en generar propuestas de toma de decisiones.
 - b) Casos centrados en el análisis crítico de toma de decisiones descritas
 - c) Casos centrados en la aplicación de principios
 - d) Casos centrados en la simulación
19. En este tipo de casos, además de buscar que los estudiantes analicen las variables y el contexto que intervienen en la situación se pretende que formen parte activa del desarrollo del caso, dramatizando y representándolo.
- a) Casos centrados en generar propuestas de toma de decisiones.
 - b) Casos centrados en el análisis crítico de toma de decisiones descritas
 - c) Casos centrados en la aplicación de principios
 - d) Casos centrados en la simulación
20. Una de las fases de formulación de un caso; se describe como: la formulación de conceptos operativos o principios concretos de acción aplicables que permiten ser aplicados en una situación parecida.
- a) Fase de conceptualización o de reflexión teórica
 - b) Fase de contraste
 - c) Fase de análisis
 - d) Fase de expresión de opiniones

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS

CURSO: CONTABILIDAD FINANCIERA

SECCIÓN: _____

FECHA: _____

Apellidos y Nombres: _____

UNIDAD I: MARCO CONCEPTUAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1, TRATAMIENTO TRIBUTARIO

Este examen ha sido diseñado para determinar el nivel de conocimiento que posees sobre los contenidos de la Unidad I del curso de Contabilidad Financiera. Es importante que sepas que el resultado que obtengas NO AFECTARÁ EN ABSOLUTO TUS CALIFICACIONES DEL CURSO. Gracias por tu colaboración.

En este test hay que marcar una sola alternativa

Pregunta 1

El marco conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad es de aplicación a las empresas del sector privado y también a las empresas del sector:

- a) Pesquero
- b) Minero
- c) Público
- d) Industrial

Pregunta 2

La Base de Acumulación o Devengo de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, consiste en reconocer los gastos e ingresos cuando.

- a) Se entrega el dinero
- b) Se recibe el dinero
- c) Ocurren o se realizan
- d) Se comunica a SUNAT

Pregunta 3

Son características cualitativas de mejora contenidas en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de contabilidad:

- a) Comprensibilidad, confiabilidad, devengo, comparabilidad
- b) Devengo, empresa en marcha, oportunidad
- c) Comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad
- d) Relevancia, empresa en marcha, devengo, verificabilidad

Pregunta 4

La información acerca del desempeño de una empresa, en particular sobre su rendimiento, es suministrada por el:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- d) Estado de Flujos de Efectivo

Pregunta 5

De acuerdo al Marco Conceptual de la Información Financiera, las dos hipótesis fundamentales que guían el desarrollo, la adopción y la aplicación de políticas contables son:

- a) Base de Acumulación o Devengo y empresa en marcha
- b) Base de Acumulación o Devengo y valuación al costo
- c) Empresa en marcha y comparabilidad
- d) Empresa en marcha y oportunidad

Pregunta 6

La Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros establece las bases para:

- a) Elaborar el marco conceptual para la preparación y presentación de la Información Financiera.
- b) Crear las Normas Internacionales de Contabilidad.
- c) La presentación de los estados financieros de propósito general
- d) Las omisiones o inexactitudes de partidas contables en los estados financieros.

Pregunta 7

Los Estados Financieros constituyen:

- a) Estados económicos de una entidad financiera.
- b) Una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.
- c) La información de los estados de flujo de una entidad financiera.
- d) Los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Pregunta 8

No es un Estado Financiero:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- d) Estado de Flujo de Caja

Pregunta 9

Al elaborar los Estados Financieros, la gerencia evaluará

- a) La situación real de la empresa al final del periodo.
- b) La capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento.
- c) Un estado situacional de la empresa.
- d) Si la empresa está en quiebra.

Pregunta 10

El Estado de Situación Financiera presenta todos los activos, pasivos y capital contable de la empresa:

- a) Por un periodo específico
- b) Según son realizados y devengados

- c) Acumulados a una fecha específica
- d) Sólo de un año

Pregunta 11

Si se tiene una utilidad bruta de S/ 50,000, gastos operativos de S/ 80,000, otros ingresos de gestión S/ 5,000 y otros gastos de gestión por S/ 35,000. ¿Cuánto es la Resultado Operativo?

- a) S/ 70,000
- b) S/ -60,000
- c) S/ 60,000
- d) S/ 30,000

Pregunta 12

A partir del Resultado Operativo determinado en la pregunta 11, la empresa paga gastos financieros por S/ 10,000. ¿Cuánto es el Resultado antes de Participaciones Impuesto a la Renta?

- a) S/ 70,000
- b) S/ -70,000
- c) S/ 40,000
- d) S/ -40,000

Pregunta 13

Es un ejemplo de Gasto no Deducible de impuesto a la Renta de Tercera Categoría:

- a) Flete pagado por transporte de mercadería
- b) Remuneración de Empleados
- c) Gastos personales del gerente general
- d) Servicio de energía eléctrica de la empresa

Pregunta 14

Es un ejemplo de Gasto Deducible de Impuesto a la Renta de Tercera Categoría:

- a) Exceso de gastos de representación
- b) Intereses moratorios pagados a SUNAT
- c) Donaciones otorgadas
- d) Costo de mercadería comprada para la venta

Pregunta 15

Es un ejemplo de Ingreso no afecto a Impuesto a la Renta de Tercera Categoría:

- a) Venta de mercadería
- b) Ganancia por venta de activo fijo
- c) Devolución de impuestos pagados en exceso a SUNAT
- d) Costo de mercadería comprada para la venta

Pregunta 16

A partir del Resultado antes de Participaciones Impuesto a la Renta de la pregunta 12, sabiendo que la empresa tiene Gastos no Deducibles por S/ 96,000 en Ingresos no afectos por S/ 5,000. ¿Cuánto es la Resultado Tributario?

- a) S/ 20,000
- b) S/ 21,000
- c) S/ 30,000
- d) S/ 28,000

Pregunta 17

A partir del Resultado Tributario de la pregunta 16. ¿Cuánto es la Participación de Utilidad de los Trabajadores, sabiendo que para la empresa se aplica una tasa del 10%?

- a) S/ 2,100
- b) S/ 2,000
- c) S/ 3,000
- d) S/ 2,800

Pregunta 18

Considerando el Resultado Tributario de la pregunta 16 y la Participación de Utilidad de los Trabajadores de la pregunta 17. ¿Cuánto es la Base Imponible?

- a) S/ 18,900
- b) S/ 16,000
- c) S/ 15,000
- d) S/ 17,900

Pregunta 19

Considerando su respuesta de la pregunta 18. ¿Cuánto es el Impuesto a la renta del periodo si se sabe que la tasa vigente es 29.5%? Considere redondeo para números enteros en su respuesta.

- a) S/ 4,650
- b) S/ 5,576
- c) S/ 5,900
- d) S/ 17,900

Pregunta 20

¿Cuánto es el Resultado Neto del Periodo? Considere redondeo para números enteros en su respuesta.

- a) S/ 80,264
- b) S/ 78,659
- c) S/ -77,676
- d) S/ 77,676

CASO: COMBUSTIBLES DEL NORTE S.A.

1.-) ANTECEDENTES

En el mundo actual, en el que los usuarios reciben la información en tiempo real y en el que dominan las tecnologías de información, no puede concebirse un mundo empresarial en el cual se tomen decisiones sin sistemas de información útiles y confiables que sirvan de soporte para una adecuada estrategia corporativa.

Es por ello, que toda entidad requiere de información diseñada para fines específicos, siendo parte de esta los estados financieros, que cumplen una función muy importante al ser preparados y entregados a los diferentes usuarios de la información financiera.

En enero de 2019 la empresa Combustibles del Norte S.A. dedicada a la comercialización de combustibles líquidos, realizó un cambio en su Directorio y Gerencia General. El nuevo Gerente General preocupado por contar con información confiable para evaluar la condición actual de la empresa y que ésta cumpla también con presentar a la SUNAT en el mes de marzo 2019 la Declaración Anual de Renta 2018 sin errores que puedan generar contingencias a la empresa en la parte tributaria, ordena que se realice una Auditoría Financiera y Tributaria para el periodo 2018, contratando para tal fin a una Sociedad de Auditores Externos.

En un primer requerimiento los auditores externos solicitan al área contable los Estados Financieros del año 2018 y reciben la siguiente información:

- a) Estado de Resultados integrales
- b) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- c) Estado de Situación Financiera

| COMBUSTIBLES DEL NORTE S.A. | |
|---|----------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | |
| POR EL PERIODO TERMINADO EL 31.12.2018 | |
| EXPRESADO EN SOLES | |
| VENTAS | 900.000 |
| COSTO DE VENTAS | -850.000 |
| UTILIDAD BRUTA | 50.000 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | -55.000 |
| GASTOS DE VENTA | -25.000 |
| PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES | |
| OTROS INGRESOS | 5.000 |
| OTROS GASTOS | -35.000 |
| UTILIDAD OPERATIVA | -60.000 |
| INGRESOS FINANCIEROS | - |
| GASTOS FINANCIEROS | -10.000 |
| UTILIDAD ANTES DE PART. E IMPUESTOS | -70.000 |
| IMPUESTO A LA RENTA | |
| UTILIDAD NETA | -70.000 |

| COMBUSTIBLES DEL NORTE S.A. | | | | | |
|--|----------------|--------------------------|---------------|-----------------------|----------------|
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO | | | | | |
| POR EL PERIODO TERMINADO EL 31.12.2018 y 31.12.2017 | | | | | |
| ESPRESADO EN SOLES | | | | | |
| Operaciones | Capital Social | Excedente de Revaluación | Reserva Legal | Resultados Acumulados | Total |
| Saldo Inicial 31.12.2017 | 650.000 | 30.000 | 20.000 | 50.000 | 750.000 |
| Capitalización de utilidades | 50.000 | | | -50.000 | - |
| Resultado del Ejercicio | | | | -70.000 | -70.000 |
| Saldo Final 31.12.2018 | 700.000 | 30.000 | 20.000 | -70.000 | 680.000 |

| COMBUSTIBLES DEL NORTE S.A. | | | |
|---------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | | | |
| EXPRESADO EN SOLES | | | |
| ACTIVO | | PASIVO | |
| Activo Corriente | | Pasivo corriente | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 484.000 | Tributos por Pagar | 54.000 |
| Inversiones Financieras | 300.000 | Remuneraciones y Part. por pagar | 10.000 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 45.000 | Cuentas por Pagar Comerciales | 310.000 |
| Estimación de Ctas. de Cob. Dudosas | -20.000 | Obligaciones Financieras | 320.000 |
| Mercaderías | 211.000 | Pasivo Diferido | 76.000 |
| Total Activo Corriente | 1.020.000 | Total Pasivo Corriente | 770.000 |
| Activo no Corriente | | TOTAL PASIVO | 770.000 |
| Inmueble, Maquinaria y Equipo | 660.000 | Patrimonio | |
| Depreciación Acumulada | -230.000 | Capital Social | 700.000 |
| Total Activo no Corriente | 430.000 | Excedente de Revaluación | 30.000 |
| | | Reserva Legal | 20.000 |
| | | Resultados Acumulados | -70.000 |
| | | Total Patrimonio | 680.000 |
| TOTAL ACTIVO | 1.450.000 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1.450.000 |

Luego de una primera revisión los auditores externos informan los hallazgos siguientes:

1. Dentro de los gastos financieros se tiene intereses moratorios bancarios por S/ 3,000 e intereses moratorios con proveedores por S/ 1,500.
2. Dentro de otros gastos hay una donación de combustible por S/ 10,000 realizada a una institución que no cuenta con la calificación previa por parte de la SUNAT.
3. Dentro de los gastos operativos se tiene gastos personales de los Directores anteriores por S/ 24,000 y exceso de gastos de representación por S/ 7,500.
4. Se determinó que en el costo de ventas se ha considerado mercadería por un costo de S/ 50,000, cuya factura de compra ha sido emitida por un proveedor que a la fecha se encuentra como NO HABIDO

en los registros de SUNAT, además de no cumplir con los requisitos y características mínimas establecidas por el Reglamento de Comprobantes de Pago.

5. El rubro de otros ingresos está compuesto por un reembolso de la Compañía de Seguros La Confianza S.A. por el robo de efectivo que sufrió el personal de venta de la empresa en un asalto del mes de marzo 2018.

2.-) PROPÓSITO

a) Identificar y describir los principios básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad a utilizar en la elaboración de los Estados Financieros, reconociendo los procedimientos tributarios vigentes. En ese sentido, los principios a considerar son los contenidos en:

- El Marco Conceptual para la Información Financiera
- La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1): Presentación de Estados Financieros
- Ley de Impuesto a la Renta

b) Aplicar en el caso planteado los principios básicos de las Normas Internacionales de Contabilidad a utilizar en la elaboración de los Estados Financieros y los procedimientos tributarios vigentes.

3.-) PREGUNTAS DE REFLEXIÓN:

1. ¿Considera usted que los hallazgos comunicados por los auditores externos tendrán un efecto en los Estados Financieros del año 2018 presentados por el área contable? ¿Por qué? Sustente su respuesta.
2. ¿Qué nos dice de la empresa El Estado de Resultados Integrales acerca de su rendimiento en el año 2018?
3. ¿Qué nos dice acerca de la empresa el Estado de Situación Financiera al 31.12.2018?
4. Como Gerente General podría usted decir ¿qué funcionó bien o mal en la empresa en el año 2018, y por qué?
5. Como Gerente General podría usted decir ¿qué pudo haber funcionado mejor en la empresa en el año 2018 y por qué?
6. ¿Qué estados financieros debería presentar a la SUNAT y a los usuarios externos? Para responder esta pregunta, considere su respuesta de la pregunta 1.
7. ¿Si usted fuera la SUNAT daría conformidad a los Estados Financieros del año 2018 presentados por la empresa? ¿Por qué?

4.-) UNIDADES DE ANÁLISIS

La unidad de análisis es la empresa Combustibles del Norte S.A. y sus Estados Financieros del año 2018.

5.-) MÉTODOS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Uso de métodos cualitativos y cuantitativos que permitan comprender la información directamente involucrada.

Se usaran entre otros, los siguientes métodos e instrumentos:

- a) Análisis de la normatividad vigente.
- b) Análisis de documentos, bibliografía, videos y otros.
- c) Otros que considere necesarios.

6.-) MÉTODO DE ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

La información recolectada se analiza en base a las preguntas planteadas por el Caso, así como, discusión, reflexión, determinación de alternativas y cursos de acción, argumentación, análisis, síntesis y toma de decisiones.

7.-) REDACCIÓN DEL INFORME

En general, se recomienda: redactar el informe teniendo en cuenta la audiencia, utilizando un lenguaje claro y simple de forma que pueda ser comprendido también por personas externas al curso. Escribir párrafos cortos y evitar el uso excesivo de acrónimos (siglas y otros). Incluir citas y referencias APA cuando sea pertinente. Reconocer la participación y el esfuerzo de los individuos o equipos que hicieron posible el análisis y documentación de sus procesos o experiencias, presentar el informe de desempeño. Limitar su extensión a un máximo de 10 páginas.

8-) RÚBRICA

| CRITERIOS | DEFICIENTE, NECESITA MEJORAR. | SATISFACTORIO, ACEPTABLE O BUENO | SOBRESALIENTE, EJEMPLAR O EXCELENTE |
|--------------------------------|--|--|---|
| Exhaustividad | Falta una o más etapas o se trataron superficialmente 1 puntos | Todas las etapas requeridas se abordaron en gran medida 3 puntos | Todas las etapas requeridas se abordaron por completo 4 puntos |
| Pertinencia teórica | El análisis no incorpora teorías pertinentes 1 puntos | Aborda teorías y conceptos del curso de manera apropiada 3 puntos | Aborda teorías y conceptos de manera apropiada y detallada 4 puntos |
| Calidad del análisis | No sugiere una reflexión cuidadosa ni muestra entendimiento 1 puntos | El análisis sugiere tanto el esfuerzo como la comprensión del material 3 puntos | Análisis detallado que ofrece inferencias, cuidadosas y lógicas. 4 puntos |
| Conclusiones | Argumentos faltantes o sin fundamento que omiten los problemas principales. 1 puntos | Argumentos fundamentados que captan los problemas principales 3 puntos | Argumentos fundamentados que abordan tanto los problemas principales como los problemas sutiles o secundarios. 4 puntos |
| Calidad de la redacción | Redacción descuidada, muchos errores gramaticales y de ortografía, organización deficiente. 1 puntos | Redacción clara, pocos errores gramaticales y de ortografía, presentación organizada. 3 puntos | Redacción impecable, organización clara, gramática y ortografía correctas. 4 puntos |

Fuente: Como redactar casos de estudio instruccionales, Gina Vega (p 305) |